

24001140000
A.
Esar da
Yef
MS
H
Noémi
A

RELATÓRIO E CONTAS



cerci
MOITA·BARREIRO

2023

Zilda Almeida
César Sá
Telmo
Miguel
José
José

CERCIMB

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2023

24/04/2020
A. S. S.
W. S.
W. S.
W. S.
W. S.
W. S.

ÍNDICE

- 03** Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE
- 04** DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
- 05** BALANÇO
- 06** DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
- 07** ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA
- 08** DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
- 09** DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS
- 10** ANEXO I – O BALANÇO
 - 11** Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras
 - 11** Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros
 - 13** Nota 4 – Ativos fixos tangíveis
 - 14** Nota 5 – Bens do património histórico e cultural
 - 14** Nota 6 – Atividades intangíveis
 - 15** Nota 7 – Investimentos financeiros
 - 15** Nota 8 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros
 - 15** Nota 9 – Outros créditos e ativos não correntes
 - 16** Nota 10 – Inventários
 - 16** Nota 11 – Créditos a receber
 - 16** Nota 12 – Estado e outros entes públicos
 - 16** Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros
 - 17** Nota 14 – Outros ativos correntes
 - 17** Nota 15 – Diferimentos
 - 17** Nota 16 – Caixa e depósitos bancários
 - 18** Nota 17 – Fundos
 - 18** Nota 18 – Excedentes técnicos
 - 18** Nota 19 - Reservas
 - 18** Nota 20 – Resultados transitados
 - 18** Nota 21 – Excedentes de revalorização
 - 19** Nota 22 – Outras variações dos fundos patrimoniais
 - 19** Nota 23 – Resultado líquido do exercício
 - 19** Notas 24 e 25 - Provisões
 - 20** Nota 26 – Financiamentos obtidos
 - 20** Nota 37 – Outras dívidas a pagar
 - 20** Nota 28 – Fornecedores
 - 20** Nota 29 – Estado e outros entes públicos

- 21** Nota 30 - Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros
- 21** Nota 31 – Financiamentos obtidos
- 21** Nota 32 – Diferimentos
- 21** Nota 33 – Outros passivos correntes
- 22** Diferença entre ativos e passivos correntes
- 23** Rácios financeiros
- 24** Indicadores económico-financeiros
- 25** Factos relevantes ocorridos no período
- 26** ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
- 27** Análise económica ao período
- 27** Nota 34 – Vendas e serviços prestados
- 28** Nota 35 – Subsídios, doações e legados à exploração
- 29** Nota 36 – Variação nos inventários da produção
- 29** Nota 37 – Trabalhos para a própria entidade
- 30** Nota 38 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas
- 30** Nota 39 – Fornecimentos e serviços externos
- 33** Nota 40 – Gastos com o pessoal
- 33** Nota 41 – Ajustamentos de inventários
- 33** Nota 42 – Imparidade de dívidas a receber
- 33** Nota 43 - Provisões
- 34** Nota 44 – Outras imparidades
- 34** Nota 45 – Aumentos/reduções de justo valor
- 34** Nota 46 – Outros rendimentos e ganhos
- 34** Nota 47 – Outros gastos e perdas
- 35** Nota 48 – Gastos/reversões de depreciação e amortização
- 35** Nota 49 – Juros e rendimentos similares obtidos
- 36** Nota 50 – Juros e gastos similares suportados
- 36** Nota 51 – Imposto sobre o rendimento do período
- 37** DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR VALÊNCIAS
- 41** GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO
- 44** ANEXO III – MAPAS ANALÍTICOS
- 45** MAPA DE FORNECEDORES
- 46** MAPA DE DEPRECIÇÕES/AMORTIZAÇÕES, SUBSÍDIOS PARA INVESTIMENTO E DOAÇÕES

Zé Carlos
César Sá
Hugo
Maria
Joana
Noémia

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Nome CERCIMB – Cooperativa para a Educação, Reabilitação, Capacitação e Inclusão da Moita e Barreiro, CRL
NIPC 501 110 763
Natureza Jurídica Cooperativa
CAE 85593
Data de Constituição

Morada da Sede Rua Grão Vasco, 25 – Quinta dos Loios
 2835-440 LAVRADIO
Telefone 212 048 340
E-mail sede@cercimb.pt
Website https://www.cercimb.pt/

VALÊNCIA / RESPOSTA	PROTOCOLO / APOIO	NÚMERO UTENTES
2203-CAO/CACI	CAO/CACI	88
2205-Lar	Lar Residencial	11
1201-I P.	Intervenção Precoce	60
	Educação Especial	61
	Formação Profissional	111

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017

ÓRGÃOS SOCIAIS

Presidente António Manuel Dias Viegas
Vice-Presidente Hugo Miguel Cartaxo Feliciano

Presidente Vera Mónica Batista Soares Coimbra Mateus
Vogal Maria João Rito Correia
Vogal Vasco Filipe Carvalho Palma

Presidente Maria Clara Feijão dos Santos Viegas
Vice-Presidente Maria das Mercês Lopes Rodrigues Martins
Tesoureira Zélia Cristina Duarte Pereira de Almeida
Vogal César Ricardo Silva de Sá
Vogal Elisa da Conceição da Silva Parrado Algarvio
Vogal Joana Margarida Bernarda Minhoto Pereira Henriques
Vogal Noémia Maria Gil

Adelino Almeida
César Sá
Yefg
Mell
Nseimig
A

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2023

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

A.
César Sr
Yefe
RLL
H
Noémi
A

RÚBRICAS	Notas	31-12-2023	31-12-2022	DIFERENÇA
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis	4	1 141 022,10	1 144 199,18	-3 177,08
Bens do património histórico e cultural	5			0,00
Ativos intangíveis	6			0,00
Investimentos financeiros	7	15 064,12	14 637,64	426,48
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
		1 156 086,22	1 158 836,82	-2 750,60
Ativo Corrente				
Inventários	10	3 697,17	4 448,10	-750,93
Créditos a receber	11	11 169,93	10 625,22	544,71
Estado e outros entes públicos	12	327,61	725,32	-397,71
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	7 787,47	6 202,51	1 584,96
Outros ativos correntes	14	20 307,76	9 646,51	10 661,25
Diferimentos	15	7 655,39	6 170,50	1 484,89
Caixa e depósitos bancários	16	890 755,15	616 303,34	274 451,81
		941 700,48	654 121,50	287 578,98
TOTAL DO ATIVO		2 097 786,70	1 812 958,32	284 828,38
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos Patrimoniais				
Fundos	17	2 500,00	2 500,00	0,00
Excedentes técnicos	18			0,00
Reservas	19	3 734,97	3 734,97	0,00
Resultados transitados	20	657 134,43	530 428,81	126 705,62
Excedentes de revalorização	21			0,00
Outras variações fundos patrimoniais	22	776 098,04	754 684,47	21 413,57
Resultado líquido do período	23	93 591,50	122 888,98	-29 297,48
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL		1 533 058,94	1 414 237,23	118 821,71
PASSIVO				
Passivo Não Corrente				
Provisões	24			0,00
Provisões específicas	25			0,00
Financiamentos obtidos	26	155 555,56		155 555,56
Outras dívidas a pagar	27			0,00
		155 555,56	0,00	155 555,56
Passivo Corrente				
Fornecedores	28	11 108,29	18 104,97	-6 996,68
Estado e outros entes públicos	29	42 219,14	41 094,38	1 124,76
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
Financiamentos obtidos	31	44 444,44	16 000,00	28 444,44
Diferimentos	32	6 191,88	56 083,45	-49 891,57
Outros passivos correntes	33	305 208,45	267 438,29	37 770,16
		409 172,20	398 721,09	10 451,11
TOTAL DO PASSIVO		564 727,76	398 721,09	166 006,67
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		2 097 786,70	1 812 958,32	284 828,38

237089432
94017

Vanessa Maria Cid Ferreira
Zelia Cristina Costa Ferreira da Almeida
Eliza Parrado Algaerio
Noémi Maria Gil
Marcelina Rita da Silva
César Ricardo Silva de Sá
Marcos Rodrigues Martins
Francisco Henrique

Zelador
César Silva
Yelo
Neemias
R

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2023	Valor do Orçamento	% Desvio	2022	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	1 143 014,58	206 132,00	454,51%	200 409,88	942 604,70
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	1 303 682,01	2 146 221,00	-39,26%	2 061 009,82	-757 327,81
+73	Variações nos inventários da produção	36			#DIV/0!		0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37			#DIV/0!		0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	38	-112 240,97	-103 805,00	8,13%	-100 871,34	-11 369,63
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-278 659,77	-231 396,00	20,43%	-234 183,83	-44 475,94
-63	Gastos com o pessoal	40	-1 785 886,09	-1 779 132,00	0,38%	-1 632 453,30	-153 432,79
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41			#DIV/0!		0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42			#DIV/0!		0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43			#DIV/0!		0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44			#DIV/0!		0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44			#DIV/0!		0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	45			#DIV/0!		0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	58 095,73	47 729,00	21,72%	48 070,76	10 024,97
-68	Outros gastos e perdas	47	-176 400,46	-225 890,00	-21,91%	-168 634,60	-7 765,86
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			151 605,03	59 859,00	153,27%	173 347,39	-21 742,36
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-49 872,28	-51 613,00	-3,37%	-48 914,35	-957,93
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			101 732,75	8 246,00	1133,72%	124 433,04	-22 700,29
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49	12,13		#DIV/0!	2,17	9,96
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-8 153,48	-1 723,00	373,21%	-1 546,23	-6 607,25
811	Resultado antes de impostos		93 591,40	6 523,00	1334,79%	122 888,98	-29 297,58
812	Imposto sobre o rendimento do período	51			#DIV/0!		0,00
818	Resultado líquido do período		93 591,40	6 523,00	1334,79%	122 888,98	-29 297,58

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

DESIGNAÇÃO	2023			2022	DIFERENÇA RESULTADO
	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
9101-Educação ou Valência Educativa	562.352,59	616.539,11	54.186,52	44.491,71	9.694,81
9111-CAO/CACI	1.004.184,80	927.903,15	-76.281,65	-38.076,39	-38.205,26
9121-Lar Residencial	199.899,61	229.805,50	29.905,89	23.067,38	6.838,51
9141-Intervenção Precoce	109.003,13	150.659,64	41.656,51	54.186,50	-12.529,99
Totais	1.875.440,13	1.924.907,40	49.467,27	83.669,20	-34.201,93
FORMAÇÃO E PROJETOS					
Formação Profissional	452.012,19	445.853,17	-6.159,02	-6.115,57	-43,45
Totais	452.012,19	445.853,17	-6.159,02	-6.115,57	-43,45
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
9221-Lavradio	54.857,90	108.381,43	53.523,53	48.086,20	5.437,33
9222-Moita + Qtª. Pedagógica	28.902,83	25.662,55	-3.240,28	-2.750,85	-489,43
Totais	83.760,73	134.043,98	50.283,25	45.335,35	4.947,90
RESULTADOS GERAIS	2.411.213,05	2.504.804,55	93.591,50	122.888,98	-29.297,48
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2.393.559,00	2.400.082,00			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	0,74%	4,36%			

237089432
94017

João Manoel Cez Ferreira
Zelador
Elisa Ramado Algaevio
Neemias Maria Gil
Haricleide dos Santos Araújo
César Ricardo Silva de Sá
Neemias Rodrigues Martins
João Henrique

ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	Formação Profissional	Extra Valências	TOTAL 2023	TOTAL 2022
+71+72	Vendas e serviços prestados	1 110 733,00		32 281,58	1 143 014,58	200 409,88
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	804 445,29	445 853,17	53 383,55	1 303 682,01	2 061 009,82
+73	Variações nos inventários da produção				0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade				0,00	0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. Consumidas	-68 709,78		-43 531,19	-112 240,97	-100 871,34
-62	Fornecimentos e serviços externos	-203 905,58	-58 741,85	-16 012,34	-278 659,77	-234 183,83
-63	Gastos com o pessoal	-1 522 510,63	-263 375,46		-1 785 886,09	-1 632 453,30
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)				0,00	0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)				0,00	0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)				0,00	0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)				0,00	0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor				0,00	0,00
+78-7883	Outros rendimentos e ganhos	5 652,74		32 157,88	37 810,62	29 395,54
-68	Outros gastos e perdas	-40 415,89	-129 797,84	-6 186,73	-176 400,46	-168 634,60
EBITDA 1						
Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		85 289,15	-6 061,98	52 092,75	131 319,92	154 672,17
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	4 076,37		16 208,84	20 285,21	18 675,22
EBITDA 2 (OFICIAL)		89 365,52	-6 061,98	68 301,59	151 605,13	173 347,39
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-32 601,57	-97,04	-17 173,67	-49 872,28	-48 914,35
RESULTADO OPERACIONAL		56 763,95	-6 159,02	51 127,92	101 732,85	124 433,04
+79	Juros e rendimentos similares obtidos			12,13	12,13	2,17
-69	Juros e gastos similares suportados	-7 296,68		-856,80	-8 153,48	-1 546,23
811	Resultado antes de impostos	49 467,27	-6 159,02	50 283,25	93 591,50	122 888,98
812	Imposto sobre o rendimento do período				0,00	0,00
818	Resultado líquido do período	49 467,27	-6 159,02	50 283,25	93 591,50	122 888,98

EBITDA é sigla de "Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization", que significa "Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização".

O EBITDA é um **indicador financeiro** e representa quanto é que uma Instituição gera de recursos através das suas atividades operacionais, sem contar impostos e outros efeitos.

Tendo em conta a especificidade das IPSS na comparticipação pública dos seus investimentos, o presente relatório apresenta o EBITDA com os resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações e acrescenta a rubrica de imputação de subsídios para investimentos.

Zdenka
CSAR SA
YAS
rel
YAS
YAS




DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	Notas	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		1.140.915,21	202.698,30
520	Pagamentos de subsídios		-19.550,35	-21.218,49
510	Pagamentos de apoios		-810,00	-766,50
511	Pagamentos de bolsas		-129.874,81	-117.804,05
500	Pagamentos a fornecedores		-218.654,81	-333.784,35
501	Pagamentos ao pessoal		-1.156.156,51	-1.058.811,48
Caixa gerada pelas operações			-384.131,27	-1.329.686,57
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-132.573,54	-124.909,65
503	Outros recebimentos/pagamentos		519.976,71	1.767.177,15
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			3.271,90	312.580,93
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-3.519,49	-16.338,82
516	Ativos intangíveis			
512	Investimentos financeiros			-3.145,52
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros			1.638,31
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento		41.698,78	
507	Juros e rendimentos similares			
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			38.179,29	-17.846,03
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos		200.000,00	6.000,00
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		54.626,33	11.313,29
518	Outras operações de financiamento		2.527,77	
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos		-16.000,00	-22.000,00
508	Juros e gastos similares		-8.153,48	-1.546,23
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			233.000,62	-6.232,94
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			274.451,81	288.501,96
Efeitos das diferenças de cambio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			616.303,34	327.801,38
Caixa e seus equivalentes no fim do período			890.755,15	616.303,34

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade-mãe													
2023	DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transfidos	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
	POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		2 500,00	0,00	3 734,97	530 428,81	0,00	0,00	754 684,47	122 888,98	1 414 237,23	0,00	1 414 237,23
	ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
	Outras alter. reconhecidas nos fundos patrimoniais (7)		0,00	0,00	0,00	126 705,62		0,00	21 413,57	-122 888,98	25 230,21		25 230,21
	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)		0,00	0,00	0,00	126 705,62		0,00	21 413,57	-122 888,98	25 230,21	0,00	25 230,21
	RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	126 705,62		0,00	21 413,57	99 591,50	99 591,50		99 591,50
	POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		2 500,00	0,00	3 734,97	657 134,43	0,00	0,00	776 098,04	99 591,50	1 533 058,94	0,00	1 533 058,94

Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade-mãe													
2022	DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transfidos	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
	POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		2 500,00	0,00	3 734,97	446 018,94	0,00	0,00	773 359,69	82 837,76	1 308 446,36	0,00	1 308 446,36
	ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
	Outras alter. reconhecidas nos fundos patrimoniais (7)		0,00	0,00	0,00	84 409,87		0,00	-18 675,22	-82 837,76	-17 098,11		-17 098,11
	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)		0,00	0,00	0,00	84 409,87		0,00	-18 675,22	-82 837,76	-17 098,11	0,00	-17 098,11
	RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	84 409,87		0,00	-18 675,22	40 056,22	122 888,98	0,00	122 888,98
	POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		2 500,00	0,00	3 734,97	530 428,81	0,00	0,00	754 684,47	122 888,98	1 414 237,23	0,00	1 414 237,23


 Edia Aluísio
 N. Selina
 Cesar



Desafios
R.
César da
YFP.
MJ
ff
Novins
R

ANEXO I

O BALANÇO

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº. 36-A/2011 de 9 de Março, e inclui ainda os seguintes instrumentos legais:

- Portaria nº. 220/2015 de 24 de Julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria nº. 106/2011 de 14 de Março – Código de Contas
- Aviso nº. 6726-B/2011 de 14 de Março – NCRF-ESNL

As adoções das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF-ESNL) ocorreram pela primeira vez em 2011 e foram registados os respetivos ajustamentos nos fundos patrimoniais.

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS**Continuidade**

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade da atividade.

Regime de periodização económica (acrécimo)

A instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo (periodização económica), pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a receber” em “Devedores por acréscimo de rendimento”. Por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a pagar” em “Credores por acréscimos de gastos”.

As quantias dos rendimentos e dos gastos que, apesar de já ter ocorrido a respetiva receita/recebimento ou despesa/pagamento, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes, são reconhecidos na rubrica de “Diferimentos” em “Rendimentos a reconhecer” ou “Gastos a reconhecer”, respetivamente.

Consistência de apresentação

Os critérios de apresentação e de classificação de itens nas demonstrações financeiras são mantidos de um período para o outro, a menos que seja perceptível, após uma alteração significativa na natureza das operações e que outra apresentação ou classificação é mais apropriada, tendo em consideração as políticas contabilísticas contidas nas NCRF-ESNL.

Materialidade e agregação

Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras em harmonia com a informação mínima que consta dos modelos de demonstrações financeiras aprovados para as ESNL.

Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens do balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo e nenhum gasto foi compensado por qualquer rendimento.

Elaborado por
CSAR SA
Yefe
ML
JH
Moisés
A

Zde...
K...
K...
K...
K...
K...

Comparabilidade

Sempre que a apresentação e a classificação de itens das demonstrações financeiras são alteradas, as quantias comparativas são reclassificadas, a menos que tal seja impraticável.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data da demonstração da posição financeira são classificados, respetivamente como ativos e passivos não correntes. Adicionalmente, pela sua natureza, as provisões são classificadas como ativos e passivos não correntes.

Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no Anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota. No presente período não existe qualquer relato sobre este item.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros estão classificados de acordo com a substância contratual, independentemente da forma legal que assumam.

Eventos subsequentes

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que proporcionem informação adicional que afetem as demonstrações financeiras.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-ESNL.

Em cada nota do balanço e da demonstração dos resultados existe uma informação das restantes políticas contabilísticas adotadas para cada item.

ATIVO NÃO CORRENTE

NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Zeleptberde
César Sá
Tefe
Kell
Márcio

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início da utilização dos bens, pelo método de linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento básico	6 anos
Equipamento de transporte	5 anos
Equipamento administrativo	entre 5 e 6 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 3 e 8 anos

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis, são registados como gastos do período em que ocorram.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate, são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data da alienação ou abate, sendo registadas na demonstração de resultados nas rubricas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

Em cada relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade.

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos, reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual.

Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica registou investimentos diversos num total de cerca de €45.000,00.

JL Zborovado
MLL
Doçunig
ESAL
TELO

		Saldos em 01.01.2023	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2023	31.12.2022
CUSTO								
4331	Terrenos e recursos naturais	54.730,00					54.730,00	54.730,00
4332	Edifícios e outras construções	2.078.240,19	2.644,50				2.080.884,69	2.078.240,19
4333	Equipamento básico	196.009,61	2.873,63				198.883,24	196.009,61
4334	Equipamento de transporte	347.656,78	39.131,78				386.788,56	347.656,78
4335	Equipamento administrativo	84.517,61	1.119,30				85.636,91	84.517,61
4337	Outros ativos fixos tangíveis	149.913,97	925,99				150.839,96	149.913,97
Total:		2.911.068,16	46.695,20	0,00	0,00	0,00	2.957.763,36	2.911.068,16
DEPRECIÇÕES ACUMULADAS								
43382	Edifícios e outras construções	1.014.152,44	41.440,68				1.055.593,12	1.014.152,44
43383	Equipamento básico	177.788,04	4.552,10				182.340,14	177.788,04
43384	Equipamento de transporte	347.656,78	1.630,49				349.287,27	347.656,78
43385	Equipamento administrativo	83.880,65	571,55				84.452,20	83.880,65
43387	Outros ativos fixos tangíveis	143.391,07	1.677,46				145.068,53	143.391,07
Total:		1.766.868,98	49.872,28	0,00	0,00	0,00	1.816.741,26	1.766.868,98

		31.12.2023	31.12.2022
ATIVOS LÍQUIDOS			
Terrenos e recursos naturais		54.730,00	54.730,00
Edifícios e outras construções		1.025.291,57	1.064.087,75
Equipamento básico		16.543,10	18.221,57
Equipamento de transporte		37.501,29	0,00
Equipamento administrativo		1.184,71	636,96
Outros ativos fixos tangíveis		5.771,43	6.522,90
Total:		1.141.022,10	1.144.199,18

NOTA 5 – BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO E CULTURAL

A Instituição não possui qualquer bem desta natureza, não havendo por isso, nada a relatar.

NOTA 6 – ATIVOS INTANGÍVEIS

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a instituição, sejam controláveis pela instituição e se possa medir razoavelmente o seu valor.

Nos casos de marcas e patentes, sem vida útil definida, não são calculadas amortizações, sendo o seu valor objeto de testes de imparidade numa base anual.

Ativo fixo intangível	Vida útil estimada
Projetos de desenvolvimento	3 anos
Programas de computador	3 anos
Outros ativos intangíveis	estimar caso a caso

COMENTÁRIOS

Não foram feitas aquisições durante o período.

Z. de Oliveira
CSAR SA
procurador
Yef
ves

		Saldos em 01.01.2023	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2023	31.12.2022
CUSTO								
4423	Programas de computador	3.578,58					3.578,58	3.578,58
Total:		3.578,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.578,58	3.578,58
DEPRECIACÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	3.578,58					3578,58	3578,58
Total:		3578,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3578,58	3578,58

		31.12.2023	31.12.2022
ATIVOS LÍQUIDOS			
	Programas de computador	0,00	0,00
Total:		0,00	0,00

NOTA 7 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS

As participações financeiras são registadas pelo seu custo de aquisição, ajustado pelo valor correspondente à participação da instituição nos resultados líquidos das entidades associadas e participadas, por contrapartida de ganhos ou perdas do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas de imparidade acumuladas.

COMENTÁRIOS
 O principal valor registado diz respeito aos Fundos de Compensação do Trabalho.

NOTA 8 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da instituição e as entidades acima mencionadas, cuja natureza seja de médio e longo prazo, nomeadamente empréstimos. Os valores registados estão mensurados ao custo menos qualquer perda por imparidade.

COMENTÁRIOS
 A Instituição não possui ativos nesta conta.

NOTA 9 – OUTROS CRÉDITOS E ATIVOS NÃO CORRENTES

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras de médio e longo prazo não mencionadas nas rubricas anteriores.

COMENTÁRIOS
 A Instituição não possui ativos nesta conta.

ATIVO CORRENTE

NOTA 10 - INVENTÁRIOS

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Utiliza-se o sistema de inventário permanente.

		Saldos em 01.01.2023	Compras	Reclassific e Regulariz.	31.12.2023	31.12.2022
32	Mercadorias	3.962,60	10.466,20	-11.917,42	2.511,38	3.962,60
331	Mat. primas, subsid. e de consumo	485,50	100.887,87	-100.187,58	1.185,79	485,50
	Total:	4.448,10	111.354,07	-112.105,00	3.697,17	4.448,10

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	112.240,97	100.871,34
--	------------	------------

COMENTÁRIOS

O valor refere-se ao saldo das existências (sobras) à data de 31 de Dezembro de géneros alimentares e aos materiais da campanha Pirlampo Mágico.

NOTA 11 – CRÉDITOS A RECEBER

As contas de clientes e de utentes não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

		31.12.2023	31.12.2022
2117	Utentes conta corrente	11.169,93	10.625,22
	Total Líquido:	11.169,93	10.625,22

NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os ativos correntes por quantias a favor da instituição respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos.

COMENTÁRIOS

O valor registado diz respeito a valores a serem restituídos pela Autoridade Tributária de acordo com o Decreto-Lei 84/2017 referentes a 50% do Iva pago na aquisição de bens/serviços.

NOTA 13 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por receber respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas, como por exemplo as quotas dos associados(as).

		31.12.2023	31.12.2022	COMENTÁRIOS
264	Quotas	7.787,47	6.202,51	Refere-se à dívida no fim do período de quotas por parte dos associados.
	Total Líquido:	7.787,47	6.202,51	

Zaberdwacke
@sae São
Vefg
VLL
Nº 11
Nº 12

A

NOTA 14 – OUTROS ATIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de ativos financeiros correspondentes de valores a receber que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a receber.

De notar que os subsídios do Governo são reconhecidos como rendimentos do próprio período na demonstração de resultados do período em que os programas/contratos são realizados independentemente da data do seu recebimento.

Compreende ainda as quantias de ativos financeiros respeitantes a adiantamentos a fornecedores de bens e serviços e de investimento, cujo preço não esteja previamente fixado.

		31.12.2023	31.12.2022
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	1 412,71	221,00
Subtotal:		1 412,71	221,00
lefp/Poph/Projetos Comunitários			
278412	Estagiários e Cei's	9 027,61	0,00
Total de subsídios a receber:		9 027,61	0,00
OUTRAS CONTAS			
228	Adiantamentos a fornecedores	2 194,19	2 349,65
2713	Adiantamentos a Fornec. Invest	2 397,39	4 773,98
27844	Bolsas a Pagar	110,00	0,00
27847	Consultores, assess. e intermediários	295,12	0,00
278...	Outros devedores	4 870,74	0,00
Subtotal:		9 867,44	7 123,63
TOTAL GERAL:		20 307,76	7 344,63

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2023	31.12.2022	COMENTÁRIOS
28191	Seguros antecipados	7.655,39	6.170,50	<i>O valor registado refere-se a seguros liquidados no período, mas respeitantes ao período seguinte e outros gastos a reconhecer.</i>
Total:		7.655,39	6.170,50	

NOTA 16 – CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Esta rubrica regista os meios financeiros líquidos, que incluem dinheiro e depósitos bancários.

À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte decomposição:

		2022	Débito	Crédito	2023	COMENTÁRIOS
11	Caixa	5.232,76	118.153,48	116.431,68	6.954,56	<i>À data de fecho de balanço as rubricas de caixa e bancos apresentavam os seguintes valores.</i>
12	Depósitos à ordem	611.070,58	5.269.406,42	4.996.676,41	883.800,59	
Total:		616.303,34	5.387.559,90	5.113.108,09	890.755,15	

FUNDOS PATRIMONIAIS

NOTA 17 - FUNDOS

Esta conta inclui o fundo (dotação) inicial e os excedentes destinados a aumentar o mesmo.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou qualquer movimento durante o período.

NOTA 18 – EXCEDENTES TÉCNICOS

Esta conta é utilizada apenas pelas mutualidades.

NOTA 19 – RESERVAS

Esta rubrica é utilizada para reconhecer as quantias colocadas em reservas, sejam elas de carácter obrigatório (legal, estatutária, etc.), sejam carácter voluntário e pontual.

		31.12.2023	31.12.2022	COMENTÁRIOS
5523	Outras reservas	3.734,97	3.734,97	Esta rubrica não registou qualquer movimento durante o período.
Total:		3.734,97	3.734,97	

NOTA 20 – RESULTADOS TRANSITADOS

Esta conta reconhece as quantias dos resultados líquidos de períodos anteriores.

Esta conta regista igualmente o reconhecimento de quantias que, embora se verifiquem durante o período, não são de registar nas contas de resultados (classes 6 e 7), mas antes, de acordo com o exigido pelas NCRF, diretamente nos fundos patrimoniais.

COMENTÁRIOS

Esta conta registou durante o período a transferência do resultado líquido positivo do período anterior (€122.888,98) e pequenas correções.

NOTA 21 – EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO

Esta conta é utilizada para reconhecer os excedentes de revalorização, positivos, de ativos fixos tangíveis e intangíveis, que é a diferença entre a quantia revalorizada e a quantia escriturada à data da revalorização.

Esta conta regista apenas os excedentes positivos, sendo os negativos reconhecidos nos resultados (classe 6).

COMENTÁRIOS

Não tendo até à data sido efetuada nenhuma revalorização dos ativos tangíveis e intangíveis, esta rubrica encontra-se no fim do período sem qualquer valor registado.

Zuber Alencar
César Sá
Kefg
M
H
N
A

NOTA 22 – OUTRAS VARIAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS

A conta 57-Ajustamentos em ativos financeiros evidencia os ajustamentos decorrentes, designadamente do método da equivalência patrimonial em subsidiárias, associadas e entidades conjuntamente controladas.

A conta 59-Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5.

Na sub-conta 593-Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883-Imputação de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31.12.2023	31.12.2022
59312	Edifícios e outras construções	680.949,99	698.788,53
59315	Equipamento administrativo	137,49	287,48
594	Doações	95.010,56	55.608,46
	Total:	776.098,04	754.684,47

COMENTÁRIOS

O valor da conta 593 corresponde ao valor dos ativos tangíveis e intangíveis subsidiados, deduzidos das depreciações/amortizações já contabilizadas, conforme discriminado no Anexo III.

NOTA 23 – RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

Esta conta destina-se a apurar o resultado líquido do período, recebendo os saldos das contas 811-Resultados antes dos impostos e 812-Imposto estimado para o período.

COMENTÁRIOS

O resultado do período foi positivo em €93.591,50.

PASSIVO NÃO CORRENTE

NOTAS 24 e 25 - PROVISÕES

Esta rubrica serve para registar as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência.

Assim sendo, caracteriza-se pela incerteza acerca do momento concreto da sua ocorrência (tempestividade) ou da quantia necessária à sua liquidação (quantia incerta).

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não possui registos, porque a Instituição não teve ainda necessidade de efetuar provisões.

NOTA 26 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço.

		31.12.2023	31.12.2022	COMENTÁRIOS
Empréstimos Bancários				
251121	Para tesouraria	155 555,56	0,00	O valor registado no final do período refere-se a um financiamento no banco MG.
TOTAL GERAL:		155 555,56	0,00	

COMENTÁRIOS

Não existem valores registados no final do período.

NOTA 27 – OUTRAS DIVIDAS A PAGAR

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores em dívida nesta rubrica.

PASSIVO CORRENTE

NOTA 28 - FORNECEDORES

Compreende as quantias de passivos financeiros por dívidas a pagar a fornecedores correntes à data do fecho do balanço.

		31.12.2023	31.12.2022
221	Fornecedores conta corrente	11.108,29	18.104,97
Total:		11.108,29	18.104,97

COMENTÁRIOS

No final deste relatório de contas no item "Anexo III-Mapas Analíticos", existe um mapa que inclui as dívidas a fornecedores à data do fecho do balanço com comparabilidade com o ano anterior.

NOTA 29 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os passivos por quantias em dívida respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos com autoridade para lançar tributos.

Embora a legislação não considere no balanço as dívidas ao Estado que estejam para ser liquidadas a mais de 12 meses após a data do balanço como passivo não corrente, apresentamos o quadro de modo a que se possam

desdobrar as quantias por pagamentos a efetuar no prazo de 12 meses após a data do balanço e responsabilidades para com o Estado e outros entes públicos após esse período.

		31.12.2023			2022	
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total		
2421	IRS-Trab.dependente	9.676,00		9.676,00	9.560,00	As dívidas registadas referem-se no curto prazo às retenções, descontos e encargos do mês de dezembro.
2422	IRS-Trab.independente	159,68		159,68	275,56	
2451	Contrib. Seg. Social	32.383,46		32.383,46	30.632,85	
248	Outras contribuições			0,00	625,97	
Total:		42.219,14	0,00	42.219,14	41.094,38	

NOTA 30 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por pagar respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores em dívida nesta rubrica.

NOTA 31 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados nos 12 meses posteriores à data do balanço.

		31.12.2023	31.12.2022	COMENTÁRIOS
Empréstimos Bancários				
251111	Para tesouraria	44 444,44	16 000,00	O valor registado no final do período refere-se a um financiamento no banco MG.
TOTAL GERAL:		44 444,44	16 000,00	

NOTA 32 - DIFERIMENTOS

Rubrica que, por força do regime do acréscimo, se destina especificamente a evidenciar as quantias respeitantes a receitas e recebimentos que, à data do fecho do balanço, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

NOTA 33 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar nos 12 meses posteriores à data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

Zé e Albece
César Sá
Yef
Al
Albece

		31.12.2023	31.12.2022	
2312	Remunerações a pagar	100,71	119,36	COMENTÁRIOS
2382	Outras operações com o pessoal	1.015,46	362,66	
Subtotal:		1.116,17	482,02	De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 1 de janeiro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e escriturados na rubrica "Credores por acréscimos de gastos". Assim, o valor mencionado em remunerações a liquidar refere-se a esta contabilização.
27222	Remunerações a liquidar	222.768,33	199.405,74	
27224	Outros acréscimos de gastos	2.885,06	1.027,89	
Subtotal:		225.653,39	200.433,63	
27841	Sector público administrativo	24.407,99	13.107,73	
27842	Cauções /F.garantia/retenções	15.652,10	19.793,02	
Subtotal:		40.060,09	32.900,75	
27844	Bolsas a pagar a formandos	73,03	40,00	
27847	Consultores, assess. e intermediários	380,00	30.689,20	
2784..	Outros credores	37.801,17	1.213,43	
Subtotal:		38.254,20	31.942,63	
218	Adiantamentos de clientes/utentes	124,60	1.679,26	
Subtotal:		124,60	1.679,26	
TOTAL GERAL:		305.208,45	267.438,29	

DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES

Ainda sobre as notas e comentários ao balanço, junta-se um quadro simples onde se analisa a diferença entre os ativos e passivos correntes (valores a receber-ativos e a pagar-passivos durante um período económico e financeiro = 1 ano) com o ajustamento (se o houver) na parte da rubrica de Estado e outros entes públicos.

		31.12.2023	31.12.2022		
ATIVOS					
Inventários		3.697,17	4.448,10	COMENTÁRIOS	
Créditos a receber		11.169,93	10.625,22		
Estado e outros entes públicos		327,61	725,32		
Fund./patroc./doad./assoc./membros		7.787,47	6.202,51		
Outros ativos correntes		20.307,76	9.646,51		
Diferimentos		7.655,39	6.170,50		
Caixa e depósitos bancários		890.755,15	616.303,34		
Total do Ativo:		941.700,48	654.121,50		
PASSIVOS					
Fornecedores		11.108,29	18.104,97		
Estado e outros entes públicos		42.219,14	41.094,38		
Financiamentos obtidos		44.444,44	16.000,00		
Diferimentos		6.191,88	56.083,45		
Outros passivos correntes		305.208,45	267.438,29		
Total do Passivo:		409.172,20	398.721,09		
DIFERENÇA:		532.528,28	255.400,41	Verifica-se que a Instituição entre o que tem a receber e a pagar no período de um ano, apresentação uma situação de liquidez positiva, consideravelmente superior à do período anterior.	

RÁCIOS FINANCEIROS

Por último, apresenta-se alguns **rácios financeiros** que permitem quantificar factos/características da instituição e apontar indícios/detetar anomalias, e um balanço funcional.

SOLVABILIDADE TOTAL		
Expressa a capacidade da instituição para satisfazer os compromissos com terceiros, à medida que se vão vencendo. Um valor superior a 1, significa que o valor do património é suficiente para cobrir todas as dívidas da instituição. Um valor inferior a 1, significa que a instituição está impossibilitada de satisfazer todos os seus compromissos com meios próprios.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	1.533.058,94	2,71
Passivo total	564.727,76	

AUTONOMIA FINANCEIRA		
Expressa a participação dos fundos patrimoniais no financiamento da instituição. Um valor inferior a 1/3, significa uma excessiva dependência de capitais alheios. Um valor maior ou igual a 1/3, representa um bom grau de autonomia financeira.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	1.533.058,94	0,73
Ativo líquido	2.097.786,70	

LIQUIDEZ GERAL		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas obrigações a curto prazo com os activos correntes. Um valor superior a 1, significa que a instituição pode utilizar ativos líquidos para pagar as dívidas a curto prazo. Um valor inferior a 1, significa que a instituição tem dificuldades de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Ativo corrente	941.700,48	2,30
Passivo corrente	409.172,20	

LIQUIDEZ IMEDIATA		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas dívidas a curto prazo, apenas com as disponibilidades. Um valor superior a 0,9 poderá ser demasiado elevado e significar a necessidade de reaplicação dos fundos de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Caixa e depósitos bancários	890.755,15	2,18
Passivo corrente	409.172,20	

Balanço Funcional		31.12.2023	31.12.2022
1	Ativos não correntes	1.156.086,22	1.158.836,82
2	Passivos não correntes	155.555,56	0,00
3	Fundos patrimoniais	1.533.058,94	1.414.237,23
4=2+3-1	Fundo de Maneio Geral	532.528,28	255.400,41
5	Caixa e equivalentes de caixa	890.755,15	616.303,34
6	Dívida financeira corrente	409.172,20	16.000,00
7=5-6	Tesouraria Líquida	481.582,95	600.303,34
8	Restantes ativos correntes	50.945,33	37.818,16
9	Restantes passivos correntes	358.226,87	382.721,09
10=8-9	Restante Fundo Maneio	-307.281,54	-344.902,93

Handwritten notes:
 Zé Alencar
 César Sá
 Yefg.
 HLL
 Mervin

INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Sigla	Descrição	Conta(s) Envolvida(s)/Descrição	Valor
AL	Ativo líquido	Ativo corrente e não corrente	2 097 786,70
FP	Fundos Patrimoniais ("Valor" da Instituição)	51 a 59 + 818	1 533 058,94
P	Passivo	Passivo corrente e não corrente	409 172,20
VN	Volume de negócios	71 + 72	1 143 014,58
CS	Capital social	51	2 500,00
SST	Enc. na organização serviços segur. e saúde no trabalho	6382	5 198,43
VAB	Valor acrescentado bruto	(71+72+73+74+75+78) - (61+62+68)	1 937 491,22
GP	Gastos com o pessoal	63	1 785 886,09
AMDP	Amortizações e depreciações do exercício	64- 761	49 872,28
PE	Provisões do exercício	67 - 763	0,00
CPF	Custos e perdas financeiras	69	8 153,48
PGF	Proveitos a ganhos financeiros	79	12,13
IR	Imposto sobre o rendimento	812	0,00
RL	Resultado líquido do exercício	818	93 591,50
AF	Auto financiamento	(818 + 64 + 65 + 67) - 7883	123 178,57
CI	Consumos intermédios	61 + 62 + 68	567 301,20
VBP	Valor bruto da produção	71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78	2 504 792,42
EBITDA	Resultado antes de juros, impostos e depreciaç./amortizaç.	(71 a 75 + 77 + 78) - (61 a 63 + 65+66+68)	151 605,03

INDICADORES DOS ÚLTIMOS ANOS

Sigla	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
AL	1 462 235,51	1 687 008,85	1 510 482,99	1 543 848,93	1 580 775,22	1 627 650,21	1 812 958,32	2 097 786,70
FP	1 148 065,89	1 211 098,42	1 243 234,67	1 215 781,84	1 285 777,86	1 308 446,36	1 414 237,29	1 533 058,94
P	314 169,62	475 910,43	267 248,32	328 067,09	314 997,36	319 203,85	398 721,09	409 172,20
VN	196 047,94	197 162,35	198 948,68	209 015,76	127 939,43	149 765,29	200 409,88	1 143 014,58
VAB	1 484 098,66	1 509 995,38	1 554 940,20	1 561 044,53	1 568 456,20	1 612 892,52	1 805 800,69	1 937 491,22
GP	1 450 805,68	1 418 693,84	1 456 917,27	1 503 621,91	1 481 946,40	1 476 882,36	1 632 453,30	1 785 886,09
AMDP	71 049,92	71 721,34	72 156,29	72 244,37	63 415,51	51 613,37	48 914,35	49 872,28
CPF	6 943,76	5 663,16	5 011,66	1 624,22	2 050,43	1 564,03	1 546,23	8 153,48
PGF	78,31	2,66	4,26	3,86	0,00	0,00	2,17	12,13
RL	-44 622,36	13 919,70	20 859,24	-16 442,11	21 043,86	82 832,76	122 888,98	93 591,50
AF	21 888,51	81 044,40	87 789,79	50 576,52	65 921,64	115 770,91	153 128,11	123 178,57
CI	488 143,24	538 762,08	459 518,25	500 077,34	336 280,80	446 416,95	503 689,77	567 301,20
VBP	1 972 241,90	2 048 757,46	2 014 458,45	2 111 954,51	1 991 330,36	2 059 309,47	2 309 490,46	2 504 792,42
EBITDA	33 292,98	86 706,90	98 022,93	57 422,62	86 509,80	136 010,16	173 347,39	151 605,03

RESULTADOS POR VALÊNCIAS/ÁREAS NOS ÚLTIMOS ANOS

Área / Valência	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total Últm. Anos
Educação	-77 743,20	-21 876,80	-10 400,28	-2 029,20	1 109,59	-181,03	44 491,71	54 186,52	-12 442,69
CAO/CACI	-30 954,18	-31 027,36	-1 396,02	-108 571,18	-88 356,10	-12 486,63	-38 076,39	-76 281,65	-387 149,51
Lar	1 601,23	-24,45	1 462,40	2 180,17	9 937,81	15 349,85	23 067,38	29 905,89	83 480,28
I.Precoce	29 377,56	25 879,53	16 127,40	19 539,74	38 092,75	45 095,44	54 186,50	41 656,51	269 955,43
E.Valências	54 859,84	58 033,25	59 959,08	83 642,04	57 339,14	36 235,83	48 086,20	53 523,53	451 678,91
Form.	0,00	0,00	-15 776,06	-7 689,55	-2 476,27	-15,31	-6 115,57	-6 159,02	-38 231,78
E.Formação	-21 763,61	-17 064,46	-29 117,28	-3 514,13	5 396,94	-1 165,39	-2 750,85	-3 240,28	-73 219,06
Resultado	-44 622,36	13 919,71	20 859,24	-16 442,11	21 043,86	82 832,76	122 888,98	93 591,50	294 071,58

FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO

BALANÇO

Ativo corrente

Aumento de **€287.578,98** que se deve sobretudo ao aumento do valor de caixa e depósitos bancários.

Fundos patrimoniais

A Cercimb registou um aumento de **€118.821,71** nos seus fundos patrimoniais. Para além do resultado obtido em 2023 ser bastante positivo, foram também registados valores de Subsídios ao Investimento.

Passivo corrente

Aumento do passivo em apenas **€10.451,11**. No entanto, passam a constar cerca de €150.000,00 em passivo não corrente.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Resultado Líquido

A Cercimb obteve no período um resultado líquido positivo de **€93.591,50** – um resultado muito positivo, apesar da diminuição de cerca de €30.000,00 face ao período anterior. O resultado global das valências foi de €49.467,27, o que representou um decréscimo de cerca de €34.000,00 face a 2023, alimentado sobretudo pelo aumento do resultado negativo da valência CACI. Na Formação Profissional foi apurado um resultado negativo em €6.159,02.

Adoptado
César Sá
Tef
WY
H
Pse
A

Zdenka
~~AS~~
César Sá
Tefé
MCS
H
H
H

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

Zabertuado
César Sá
Vefe
Alf
Uscins

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS

ORÇAMENTO DOS RENDIMENTOS E GANHOS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2.400.082,00	2.504.804,55	104.722,55	4,36%
COMENTÁRIO			
Verifica-se um aumento face aos rendimentos esperados.			

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
71	Vendas	18.985,95	15.200,00	24,91%	16.703,56	2.282,39
72	Prestações de Serviços	1.124.028,63	190.932,00	488,71%	183.706,32	940.322,31
75	Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	1.303.682,01	2.146.221,00	-39,26%	2.061.009,82	-757.327,81
78	Outros Rendimentos e Ganhos	58.095,83	47.729,00	21,72%	48.070,76	10.025,07
79	Juros, Dividendos e O.R. Similares	12,13	0,00	#DIV/0!	2,17	9,96
Total:		2.504.804,55	2.400.082,00	4,36%	2.309.492,63	195.311,92

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

ORÇAMENTO DOS GASTOS E PERDAS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2 393 559,00	2 411 213,05	17 654,05	0,74%
COMENTÁRIO			
Verifica-se um ligeiro aumento das despesas em relação aos valores orçamentados.			

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	112.240,97	103.805,00	8,13%	100.871,34	11.369,63
62	Fornecimentos e Serviços Externos	278.659,77	231.396,00	20,43%	234.183,83	44.475,94
63	Gastos Com o Pessoal	1.785.886,09	1.779.132,00	0,38%	1.632.453,30	153.432,79
64	Gastos Depreciação e Amortização	49.872,28	51.613,00	-3,37%	48.914,35	957,93
68	Outros Gastos e Perdas	176.400,46	225.890,00	-21,91%	168.634,60	7.765,86
69	Gastos e Perdas de Financiamento	8.153,48	1.723,00	373,21%	1.546,23	6.607,25
Total:		2.411.213,05	2.393.559,00	0,74%	2.186.603,65	224.609,40

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica.

NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens e os serviços prestados.

NOTA 34-A – VENDAS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens.

Zedeolucense
 César Sá
 Tejo
 Nélis
 M. Martins
 (Circled signature)

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511...	Lares/moradias	0,00	166 139,00	-100,00%	165 458,77	-165 458,77
7511313	CAO/CACI	0,00	660 666,00	-100,00%	648 083,91	-648 083,91
7511316	Intervenção precoce	150 659,64	149 087,00	1,05%	142 866,53	7 793,11
7511...	Subsídios eventuais	0,00	0,00	#DIV/0!	1 906,20	-1 906,20
Total:		150 659,64	975 892,00	-84,56%	958 315,41	-807 655,77
lefp/Pop/Proj.Comunitários						
75122	lefp-Estagários e Ceí's	57 000,83	31 039,00	83,64%	55 197,40	1 803,43
75131	lefp-Formação profissional	443 310,07	521 819,00	-15,05%	428 083,32	15 226,75
Total:		500 310,90	552 858,00	-9,50%	483 280,72	17 030,18
Outros Entes Públicos						
7514	Ministério da Educação	593 215,61	553 879,00	7,10%	560 669,00	32 546,61
7518	Autarquias	4 777,50	2 700,00	76,94%	3 950,49	827,01
7518...	Outros entes públicos	2 711,74	10 980,00	-75,30%	6 301,90	-3 590,16
Total:		600 704,85	567 559,00	5,84%	570 921,39	29 783,46
Outras Entidades						
753	Doações e heranças	52 006,62	49 912,00	4,20%	48 492,30	3 514,32
Total:		52 006,62	49 912,00	4,20%	48 492,30	3 514,32
TOTAL GERAL:		1 303 682,01	2 146 221,00	-39,26%	2 061 009,82	-757 327,81

COMENTÁRIOS

Ver nota 34-B.

NOTA 36 – VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO

Esta rubrica evidencia as variações das quantias dos inventários da produção, entre o início e o fim do período de relato.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 37 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE

Compreende as quantias reconhecidas como gastos relativos a trabalhos que a instituição realize para si mesma e que devam ser capitalizados no período como ativo.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 38 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

Expressa o custo das mercadorias saídas para venda, bem como o custo das matérias-primas, subsidiárias e outras matérias consumidas na atividade produtiva de bens e serviços.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
611	Mercadorias	11.917,42	9.200,00	29,54%	9.809,10	2.108,32
61211	Mat. primas-gén.alimentares	100.323,55	94.605,00	6,04%	91.062,24	9.261,31
	Total:	112.240,97	103.805,00	8,13%	100.871,34	11.369,63

COMENTÁRIOS

Os gastos com mercadorias dizem respeito aos custos com a Campanha Pirlampo Mágico. Os gastos com géneros alimentares foram mais elevados que no período anterior.

NOTA 39 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
622	Serviços Especializados	70.379,71	65.222,00	7,91%	72.225,23	-1.845,52
623	Materiais	54.070,22	49.271,00	9,74%	52.382,70	1.687,52
624	Energia e Fluidos	81.719,31	52.653,00	55,20%	47.133,13	34.586,18
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	44.604,58	37.422,00	19,19%	34.597,36	10.007,22
626	Serviços Diversos	27.885,95	26.828,00	3,94%	27.845,41	40,54
	Total:	278.659,77	231.396,00	20,43%	234.183,83	44.475,94

NOTA 39 A – FSE - SUBCONTRATOS

Esta conta regista a quantia dos trabalhos necessários ao processo de gestão, relativamente aos quais se obteve a cooperação de outras entidades, submetidos a compromissos formalizados ou a simples acordos.

COMENTÁRIOS

Não foram registados valores no período.

NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços e trabalhos especializados prestados por entidades externas.

22/03/2024
 César Sá
 Hefe
 MMS
 H
 N. Martins

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	16.629,60	18.362,00	-9,43%	18.361,44	-1.731,84
62212	Trab.Espec.-assist. informática	1.854,84	256,00	624,55%	123,00	1.731,84
62213/9	Outros trabalhos especializados	2.928,47	5.453,00	-46,30%	3.821,10	-892,63
	Total:	21.412,91	24.071,00	-11,04%	22.305,54	-892,63
6222	Publicidade e propaganda	405,90	982,00	-58,67%	607,62	-201,72
6223	Vigilância e segurança	1.959,30	1.269,00	54,40%	3.804,92	-1.845,62
6224	Honorários	17.439,43	7.034,00	147,93%	12.596,56	4.842,87
6225	Comissões	1.633,50	2.208,00	-26,02%	1.734,50	-101,00
	Total:	21.438,13	11.493,00	86,53%	18.743,60	2.694,53
62261	Cons. Rep.-edifícios	3.478,42	9.306,00	-62,62%	8.406,23	-4.927,81
62262	Cons. Rep.-veículos	21.146,51	11.069,00	91,04%	14.108,73	7.037,78
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	1.835,33	9.283,00	-80,23%	8.181,42	-6.346,09
	Total:	26.460,26	29.658,00	-10,78%	30.696,38	-4.236,12
6228	Outros serviços especializados	1.068,41	0,00	#DIV/0!	479,71	588,70
	Total:	1.068,41	0,00	#DIV/0!	479,71	588,70
	TOTAL GERAL:	70.379,71	65.222,00	7,91%	72.225,23	-1.845,52

COMENTÁRIOS

Verifica-se uma redução global de gastos nesta rubrica.

NOTA 39 C – FSE - MATERIAIS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de materiais. Inclui dispêndios suportados com a aquisição dos vários materiais consumidos.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	9.373,44	6.286,00	49,12%	8.211,74	1.161,70
6232	Livros e Documentação Técnica	94,85	0,00	#DIV/0!	0,00	94,85
6233	Material de Escritório	6.230,03	4.524,00	37,71%	3.549,13	2.680,90
6234	Artigos Para Oferta	520,00	479,00	8,56%	560,00	-40,00
6235	Material Didático	1.490,16	2.673,00	-44,25%	4.077,25	-2.587,09
62381	Rouparia de Alojamentos	76,65	523,00	-85,34%	339,65	-263,00
62382	Vestuário e Calçado	9.450,39	1.605,00	488,81%	5.942,52	3.507,87
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	368,72	4.177,00	-91,17%	905,44	-536,72
62384	Produtos Limpeza e Higiene	16.810,95	14.891,00	12,89%	15.953,33	857,62
62385	Materiais Para a Formação	6.888,07	6.300,00	9,33%	5.486,70	1.401,37
62387	Material repres. e propaganda	0,00	0,00	#DIV/0!	26,51	-26,51
62388	Outros Materiais	2.766,96	7.813,00	-64,59%	7.330,43	-4.563,47
	Total:	54.070,22	49.271,00	9,74%	52.382,70	1.687,52

COMENTÁRIOS

Verifica-se um pequeno aumento global de gastos nesta rubrica.

NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de energia e fluidos.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6241	Eletricidade	46.524,05	19.818,00	134,76%	14.042,44	32.481,61
6242	Combustíveis	27.041,03	22.278,00	21,38%	25.542,20	1.498,83
6243	Água	4.616,22	4.573,00	0,95%	4.248,76	367,46
6248	Outros	3.538,01	5.984,00	-40,88%	3.299,73	238,28
	Total:	81.719,31	52.653,00	55,20%	47.133,13	34.586,18

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento considerável de gastos ao nível da eletricidade.

NOTA 39 E – FSE – DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSPORTES

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a deslocações e estadias que não sejam suportados através de ajudas de custo. Engloba também o transporte de pessoal e de mercadorias (quando este gasto não é diretamente atribuível ao custo dos inventários).

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6251	Deslocações e estadias	2.864,58	193,00	1384,24%	329,30	2.535,28
6252	Transportes de pessoal e utentes	41.740,00	37.229,00	12,12%	34.268,06	7.471,94
	Total:	44.604,58	37.422,00	19,19%	34.597,36	10.007,22

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento dos valores registados em relação ao período anterior.

NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços diversos, prestados por entidades externas.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	65,00	0,00	#DIV/0!	50,00	15,00
62612	Alugueres de Equipamento	1.040,58	0,00	#DIV/0!	693,72	346,86
6262	Comunicação	7.696,08	7.904,00	-2,63%	8.263,23	-567,15
6263	Seguros	14.192,38	14.795,00	-4,07%	12.617,43	1.574,95
6265	Contencioso e Notariado	821,41	495,00	65,94%	404,64	416,77
6266	Despesas de Representação	17,30	0,00	#DIV/0!	12,40	4,90
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	977,85	0,00	#DIV/0!	2.345,25	-1.367,40
62682	Serviços Médico/Hospitalares	623,50	2.433,00	-74,37%	1.490,64	-867,14
62683	Activ.Desportivas/Culturais	478,01	0,00	#DIV/0!	779,20	-301,19
62686	Serviços bancários	1.329,99	1.201,00	10,74%	1.173,90	156,09
62689	Outros Serviços	643,85	0,00	#DIV/0!	15,00	628,85
	Total:	27.885,95	26.828,00	3,94%	27.845,41	40,54

COMENTÁRIOS

O valor global registado foi praticamente idêntico ao período anterior, apesar de algumas variações ao nível das subrubricas.

NOTA 40 – GASTOS COM O PESSOAL

Esta conta regista todas as remunerações de carácter fixo e periódicas atribuídas aos recursos humanos da instituição, bem como os encargos sociais de conta da instituição (parte patronal) e os gastos de carácter social, obrigatórios e facultativos.

Engloba também os seguros relativos ao pessoal, como seja o caso de seguros dos ramos vida, acidentes de trabalho e doenças profissionais e bem assim seguros que garantam o benefício da reforma, invalidez ou sobrevivência.

Todos os benefícios dos empregados estão reconhecidos no período, independentemente de serem pagos em períodos subsequentes.

	31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6321 Remunerações C/Ret.e Encargos	1.352.294,33	1.368.815,00	-1,21%	1.241.901,94	110.392,39
6322 Remunerações S/Ret.e Encargos	87.149,40	88.884,00	-1,95%	74.757,71	12.391,69
634 Indemnizações	1.328,61	0,00	#DIV/0!	0,00	1.328,61
635 Encargos Sobre Remunerações	301.457,72	305.245,00	-1,24%	276.402,45	25.055,27
636 Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	15.095,01	13.688,00	10,28%	20.032,75	-4.937,74
638 Outros Gastos Com o Pessoal	28.561,02	2.500,00	1042,44%	19.358,45	9.202,57
Total:	1.785.886,09	1.779.132,00	0,38%	1.632.453,30	153.432,79

NOTA 41 – AJUSTAMENTOS DE INVENTÁRIOS (PERDAS/REVERSÕES)

São evidenciados nesta rubrica os ajustamentos/variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) que afetam os inventários.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 42 – IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER (PERDAS/REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referente às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que afetam as dívidas a receber.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referentes às provisões em geral, reconhecidas e mensuradas.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 44 – OUTRAS IMPARIDADES (PERDAS/REVERSÕES)

Esta rubrica evidencia as variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que digam respeito a ativos ou grupo de ativos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

Compreende os aumentos ou reduções nas quantias de ativos ou passivos, mensurados pelo justo valor com reconhecimento nos resultados.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 46 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Esta rubrica regista os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
78161	Campanhas angariação fundos	2.562,77	1.344,00	90,68%	672,00	1.890,77
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	11.643,39	13.162,00	-11,54%	12.360,30	-716,91
	Total:	14.206,16	14.506,00	-2,07%	13.032,30	1.173,86
786	Rens e Ganhos Rest. Ativos Financ.	0,00	0,00	#DIV/0!	45,28	-45,28
	Total:	0,00	0,00	#DIV/0!	45,28	-45,28
7881	Correções períodos anteriores	1.470,77	0,00	#DIV/0!	213,10	1.257,67
7883	Imputação subs.p/Investimento	20.285,21	18.673,00	8,63%	18.675,22	1.609,99
7885	Restituição de impostos	20.681,24	14.550,00	42,14%	14.550,11	6.131,13
	Total:	42.437,22	33.223,00	27,73%	33.438,43	8.998,79
7888..	Outros	1.452,45	0,00	#DIV/0!	1.554,75	-102,30
	Total:	1.452,45	0,00	#DIV/0!	1.554,75	-102,30
	TOTAL GERAL:	58.095,83	47.729,00	21,72%	48.070,76	10.025,07

COMENTÁRIOS

Os ganhos nesta rubrica são sempre de uma enorme imprevisibilidade. No entanto, o valor global registado foi superior ao período anterior.

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica regista os gastos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

Zacarias
CSAR SA
4/1/23
11/11
11/11
11/11
11/11

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
686	Em investimentos financeiros	3,42	0,00	#DIV/0!	3,38	0,04
	Total:	3,42	0,00	#DIV/0!	3,38	0,04
6881	Correções períodos anteriores	416,45	0,00	#DIV/0!	51,83	364,62
6883	Quotizações	1.440,00	1.548,00	-6,98%	1.496,50	-56,50
	Total:	1.856,45	1.548,00	19,93%	1.548,33	308,12
68872	Bolsas/subs. estagiários e Ceí's	39.403,32	44.342,00	-11,14%	48.350,84	-8.947,52
68872	Bolsas a formandos	129.797,84	179.005,00	-27,49%	117.844,05	11.953,79
	Total:	169.201,16	223.347,00	-24,24%	166.194,89	3.006,27
68889	Outros	4.570,43	0,00	#DIV/0!	0,00	4.570,43
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	769,00	995,00	-22,71%	888,00	-119,00
	Total:	5.339,43	995,00	436,63%	888,00	4.451,43
	TOTAL GERAL:	176.400,46	225.890,00	-21,91%	168.634,60	7.765,86

COMENTÁRIOS

Constata-se um aumento dos gastos nesta rubrica em relação ao ano anterior, principalmente ao nível das bolsas com formandos.

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO

Esta rubrica regista os gastos de depreciações das propriedades de investimento, do ativo fixo tangível e as amortizações dos ativos intangíveis que devam ser reconhecidos no período.

		31.12.2023			2022	Diferença
		Gastos	Reversões	Total		
6422	Edifícios e outras construções	41.440,68		41.440,68	41.425,53	15,15
6423	Equipamento básico	4.552,10		4.552,10	4.562,34	-10,24
6424	Equipamento transporte	1.630,49		1.630,49	0,00	1.630,49
6425	Equipamento administrativo	571,55		571,55	511,89	59,66
6427	Outros ativos fixos tangíveis	1.677,46		1.677,46	2.414,59	-737,13
	Total:	49.872,28	0,00	49.872,28	48.914,35	957,93

No anexo III deste relatório existe um mapa discriminativo individual de todos os ativos tangíveis e intangíveis, as respetivas depreciações e amortizações do período e acumuladas e os subsídios para investimento da instituição.

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

Esta rubrica regista os juros e rendimentos similares que a instituição obteve por investimentos efetuados.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
7911	Juros obtidos de depósitos	12,13	0,00	#DIV/0!	2,17	9,96
	Total:	12,13	0,00	#DIV/0!	2,17	9,96

COMENTÁRIOS

Os valores registados são pouco significativos.

Zhuo Aluice

César do
Tefé
M

p. 2023

NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS

Esta rubrica regista os gastos e perdas, no período, com juros suportados com os vários tipos de financiamento obtidos e outros juros.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6911	Juros de financiamentos	6.899,84	1.383,00	398,90%	1.152,88	5.746,96
6914	Juros de mora e compensatórios	1,11	0,00	#DIV/0!	6,27	-5,16
	Total:	6.900,95	1.383,00	398,98%	1.159,15	5.741,80
698	Outros gastos similares	1.252,53	340,00	268,39%	387,08	865,45
	Total:	1.252,53	340,00	268,39%	387,08	865,45
	TOTAL GERAL:	8.153,48	1.723,00	373,21%	1.546,23	6.607,25

COMENTÁRIOS

Os valores registados são superiores ao período anterior.

NOTA 51 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO


Esta rubrica corresponde à soma algébrica do imposto estimado para o período com o imposto diferido, relativamente ao rendimento do período, da parte da atividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.

COMENTÁRIOS

A Instituição está isenta de IRC.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS OU VALÊNCIAS

Contas da Geral	Rúbrica da Análit.	Designação	1) Educação	2) CAO/CACI	3) Lar	4) Intervenc. Precoce	5) Atv. Extra Valência	6-1 a 5 Total Barreiro	7) Ext.Ped.Reem b./Q.Pedag	8) Formaç. + Projetos	9=7+8 Total Morta	10=6+9 TOTAL GERAL
711	111	Mercadorias					18 985,95	18 985,95			0,00	18 985,95
		TOTALS	0,00	0,00	0,00	0,00	18 985,95	18 985,95	0,00	0,00	0,00	18 985,95
CONTA 71 - VENDAS												
722	1212	Quotizações e joias					8 810,96	8 810,96			0,00	8 810,96
724	1214	Rendimentos de patroc.,colaborações		718 102,70	191 673,60			909 776,30			0,00	909 776,30
7251	1221	Matriculas e mensalidades utentes	3 231,25	151 649,13	35 095,82			189 976,20			0,00	189 976,20
7256	1226	Serviço de refeições	3 996,51	2 881,70	1 362,10			8 240,31	4 484,67		4 484,67	12 724,98
7259	1229	Outros serviços		2 740,19				2 740,19			0,00	2 740,19
		TOTALS	7 227,76	875 373,72	228 131,52	0,00	8 810,96	1 119 543,96	4 484,67	0,00	4 484,67	1 124 028,63
CONTA 72 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS												
CONTA 75 - SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO												
Centro Regional de Segurança Social												
7511316	15116	Intervenção precoce				150 659,64		150 659,64			0,00	150 659,64
		Soma	0,00	0,00	0,00	150 659,64	0,00	150 659,64	0,00	0,00	0,00	150 659,64
lefp/Pop/Proj.Comunitários												
75122	15122	lefp - Estagiários e Cel's	13 105,21	43 895,62				57 000,83			0,00	57 000,83
75131	15123	lefp - Formação profissional						0,00		443 310,07	443 310,07	443 310,07
		Soma	13 105,21	43 895,62	0,00	0,00	0,00	57 000,83	0,00	443 310,07	443 310,07	500 310,90
Outros Entes Públicos												
7514	15131	Ministério da Educação	593 215,61					593 215,61			0,00	593 215,61
7518	15135	Autarquias					1 227,50	1 227,50	3 550,00		3 550,00	4 777,50
7518..	15138	Outros entes públicos		2 711,74				2 711,74			0,00	2 711,74
		Soma	593 215,61	2 711,74	0,00	0,00	1 227,50	597 154,85	3 550,00	0,00	3 550,00	600 704,85
Outras Entidades												
753	15182	Doações e heranças	428,74	428,73				49 463,52		2 543,10	2 543,10	52 006,62
		Soma	428,74	428,73	0,00	0,00	48 606,05	49 463,52	0,00	2 543,10	2 543,10	52 006,62
		TOTALS	606 749,56	47 036,09	0,00	150 659,64	49 833,55	854 278,84	3 550,00	445 853,17	449 403,17	1 303 682,01
TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS			61	88	11	60		220		111	111	331
CONTRIBUIÇÃO POR MÊS DE SUBSÍDIOS POR UTENTE / FORMANDO			828,89	44,54	0,00	209,25		323,59		334,72	337,39	328,22


 José Carlos
 César Sá
 Kete
 Nel
 Março 2024 Página 37

Contas da Geral	Rúbrica da Análit.	Designação	1) Educação	2) CAO/CACI	3) Lar	4) Intervenc. Precoce	5) Ativ. Extra Valência	6=1 a 5 Total Barreiro	7) Ext. Ped. Reem b./Q. Pedag.	8) Formaç. + Projetos	9=7+8 Total Moita	10=6+9 TOTAL GERAL
CONTA 78 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS												
78161	1813	Campanhas angariação fundos					2 562,77	2 562,77			0,00	2 562,77
78162-6	1814	Reembolsos/Festas/Outros		3 186,72			6 922,96	10 109,68	1 533,71		1 533,71	11 643,39
7881	1881	Correções períodos anteriores	353,10	741,39	353,09			1 447,58	23,19		23,19	1 470,77
7883	1883	Imputação subs.p/investimento	1 190,25	1 565,23	1 320,89		149,99	4 226,36	16 058,85		16 058,85	20 285,21
7885	1885	Restituição de impostos					20 681,24	20 681,24			0,00	20 681,24
7888	1888	Outros	1 018,44				434,01	1 452,45			0,00	1 452,45
		TOTAIS	2 561,79	5 493,34	1 673,98	0,00	30 750,97	40 480,08	17 615,75	0,00	17 615,75	58 095,83
CONTA 79 – JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES												
7911	1911	Juros obtidos de depósitos						0,00	12,13		12,13	12,13
		TOTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,13	0,00	12,13	12,13
TOTAL GERAL DE RENDIMENTOS E GANHOS			616 539,11	927 903,15	229 805,50	150 659,64	108 381,43	2 033 288,83	25 662,55	445 853,17	471 515,72	2 504 804,55
RENDIMENTOS E GANHOS POR UTENTE POR ANO			61	88	11	60		220		111	111	331
		TOTAIS	10 107,20	10 544,35	20 891,41	2 510,99		9 242,22		4 016,70	4 247,89	7 567,39

CONTA 61 – COMPRAS												
611	011	Mercadorias					11 917,42	11 917,42			0,00	11 917,42
61211	0121	Matér. primas-gén.alimentares	15 612,67	28 594,43	24 502,68		30 448,67	99 158,45	1 165,10		1 165,10	100 323,55
		TOTAIS	15 612,67	28 594,43	24 502,68	0,00	42 366,09	111 075,87	1 165,10	0,00	1 165,10	112 240,97
CONTA 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS												
Serviços Especializados												
62211	02211	Trab.espec.-contabilidade	2 470,80	2 869,32	398,52	2 231,76		7 970,40		8 659,20		16 629,60
62212	02212	Trab.espec.-assist. informática	52,89	61,50	8,61			123,00		1 731,84		1 854,84
62213/9	02219	Outros trabalhos especializados	1 117,86	537,86	51,18		58,50	1 765,40	1 163,07			2 928,47
6222	0222	Publicidade e Propaganda	121,77	243,54	40,59			405,90		0,00		405,90
6223	0223	Vigilância e Segurança	638,76	869,85	54,23			1 562,84		396,46		1 959,30
6224	0224	Honorários	1 058,37	7 017,71	325,10			8 401,18	1 968,75	7 069,50	9 038,25	17 499,43
6225	0225	Comissões					1 633,50				0,00	1 633,50
62261	02261	Cons. Rep.-edifícios	1 009,62	1 260,22	387,27			2 657,11	91,98	729,33	821,31	3 478,42
62262	02262	Cons. Rep.-veículos	2 163,34	15 238,07	2 888,22	65,35		20 354,98	791,53	791,53	791,53	21 146,51
62269	02269	Cons. Rep.-outros equipamentos	614,41	545,91	317,94			1 478,26		357,07		1 835,33
6228	0228	Outros Serviços Especializados	292,00	685,76	90,65			1 068,41			0,00	1 068,41
		Soma	9 539,82	29 329,74	4 562,31	2 297,11	1 692,00	47 420,98	3 223,80	19 794,93	22 958,73	70 379,71

Zé Carlos
César Sá
tefe
noémi
Marco

Contas da Geral	Rubrica da Análit.	Designação	1) Educação	2) CAO/CACI	3) Lar	4) Intervenc. Precoce	5) Ativ. Extra Valência	6=1 a 5 Total Barreiro	7) Ext. Ped. Reem b./Q. Pedag.	8) Formac. + Projetos	9=7+8 Total Moita	10=6+9 TOTAL GERAL
Materiais												
6231	0231	Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	4 623,36	1 753,06	1 743,72		72,00	8 192,14	37,98	1 143,32	1 181,30	9 373,44
6232	0232	Livros e Documentação Técnica	12,91	25,82	56,12			94,85			0,00	94,85
6233	0233	Material de Escritório	1 527,00	3 172,93	412,79	223,58		5 336,30		893,73	893,73	6 230,03
6234	0234	Artigos para oferta						520,00			0,00	520,00
6235	0235	Material didático	255,23	563,75	13,00	236,26		1 490,16			0,00	1 490,16
62381	02381	Rouparia de alojamentos			76,65			76,65			0,00	76,65
62382	02382	Vestuário e calçado	30,65	94,80	343,10		5 613,70	6 082,25		3 368,14	3 368,14	9 450,39
62383	02383	Medicamentos e artigos saúde	126,82	44,43	168,28			339,53		29,19	29,19	368,72
62384	02384	Produtos de limpeza e higiene	3 155,31	6 023,25	4 222,76		1 277,20	14 678,52	150,75	1 981,68	2 132,43	16 810,95
62385	02385	Materiais para a formação					5,00	5,00	2,12	6 880,95	6 883,07	6 888,07
62388	02388	Outros materiais	169,80	348,60	159,44			677,84	2 026,03	63,09	2 089,12	2 766,96
		Soma	9 901,08	12 026,64	7 195,86	459,84	7 909,82	37 493,24	2 216,88	14 360,10	16 576,98	54 070,22
Energia e Fluidos												
6241	0241	Electricidade	10 280,55	13 581,79	7 658,39	526,89		32 047,62		14 476,43	14 476,43	46 524,05
6242	0242	Combustíveis	3 519,79	12 675,85	2 857,36	5 870,77		24 923,77		2 117,26	2 117,26	27 041,03
6243	0243	Água	268,08	340,87	2 007,38	29,79		2 646,12		1 970,10	1 970,10	4 616,22
6248	0248	Outros de Energia e Fluidos	856,25	1 729,18	856,25			3 441,68		96,33	96,33	3 538,01
		Soma	14 924,67	28 327,69	13 379,38	6 427,45	0,00	63 059,19	0,00	18 660,12	18 660,12	81 719,31
Deslocações, Estadias e Transportes												
6251	0251	Deslocações e Estadias	2 480,53	162,70	9,10		120,00	2 772,33		92,25	92,25	2 864,58
6252	0252	Transportes de Utentes	16 762,90	24 977,10				41 740,00			0,00	41 740,00
		Soma	19 243,43	25 139,80	9,10	0,00	120,00	44 512,33	0,00	92,25	92,25	44 604,58
Serviços Diversos												
62611	02611	Rendas de imóveis	16,25	32,50	16,25			65,00			0,00	65,00
62612	02612	Alugueres de equipamento	520,26	260,16				780,42		260,16	260,16	1 040,58
6262	0262	Comunicação	2 260,82	4 466,51	694,67	24,69		7 446,69	245,04	4,35	249,39	7 696,08
6263	0263	Seguros	2 460,31	5 604,30	460,51	37,32		8 562,44		5 629,94	5 629,94	14 192,38
6265	0265	Contencioso e notariado	305,22	509,94	6,25			821,41			0,00	821,41
6266	0266	Despesas de representação	17,30					17,30			0,00	17,30
6267	0267	Serviços de limpeza e higiene	244,46	488,93	244,46			977,85			0,00	977,85
62682	02682	Serviços médico/hospitalares	8,13	86,25	529,12			623,50			0,00	623,50
62683	02683	Ativ. desportivas e culturais	55,01	423,00				478,01			0,00	478,01
62686	02686	Serviços bancários	181,32	362,65	181,22		604,80	1 329,99			0,00	1 329,99
62689	02689	Outros serviços	160,97	321,93	160,95			643,85			0,00	643,85
		Soma	6 230,05	12 556,17	2 293,43	62,01	604,80	21 746,46	245,04	5 894,45	6 139,49	27 885,95
		TOTALS	59 839,05	107 380,04	27 440,08	9 246,41	10 326,62	214 232,20	5 685,72	58 741,85	64 427,57	278 659,77







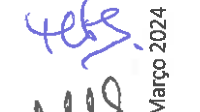



 Março 2024 Página 39


Contas da Geral	Rúbrica da Análit.	Designação	1) Educação	2) CAO/CACI	3) Lar	4) Intervenc. Precoce	5) Ativ. Extra Valência	6-1 a 5 Total Barreiro	7) Ext. Ped. Reem b./Q. Pedag.	8) Formaç. + Projetos	9-7-8 Total Moita	10-6-9 TOTAL GERAL
CONTA 63 - GASTOS COM O PESSOAL												
6321	0321	Remunerações C/Ret. E Encargos	347 955,52	617 898,61	107 312,37	77 833,62		1 151 000,12		201 294,21	201 294,21	1 352 294,33
6322	0322	Remunerações S/Ret. E Encargos	22 318,92	41 234,72	7 012,72	2 455,44		73 021,80		14 127,60	14 127,60	87 149,40
634	0324	Indemnizações	1 207,04	121,57				1 328,61			0,00	1 328,61
635	0325	Encargos sobre remunerações	7 625,11	137 957,38	23 939,59	17 363,44		256 885,43		44 572,29	44 572,29	301 457,72
636	0326	Seguros ac. trab. e doenças profissionais	3 669,10	6 341,99	1 069,42	779,90		11 860,41		3 234,60	3 234,60	15 095,01
638	0328	Outros gastos com o pessoal	9 023,49	14 986,90	3 079,55	1 324,32		28 414,26		146,76	146,76	28 561,02
		TOTAIS	461 799,18	818 541,17	142 413,56	99 756,72	0,00	1 522 510,63	0,00	263 375,46	263 375,46	1 785 886,09
		TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS	61	88	11	60		220		111	111	331
		GASTO POR MÊS POR UTENTE / FORMANDO	630,87	775,13	1 078,89	138,55		576,71		197,73	197,73	449,62
CONTA 64 - GASTOS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO												
6422	0422	Edifícios e outras construções	9 037,71	13 863,38	1 972,07			24 873,16		8,81	16 567,52	41 440,68
6423	0423	Equipamento básico	741,64	1 699,37	1 619,24		120,00	4 180,25	344,97	26,88	371,85	4 552,10
6424	0424	Equipamento de transporte	815,25	815,24				1 630,49			0,00	1 630,49
6425	0425	Equipamento administrativo	69,47	267,58	23,16		149,99	510,20		61,35	61,35	571,55
6427	0427	Outros ativos fixos tangíveis	241,09	1 290,21	146,16			1 677,46			0,00	1 677,46
		TOTAIS	10 905,16	17 935,78	3 760,63	0,00	269,99	32 871,56	16 903,68	97,04	17 000,72	49 872,28
CONTA 68 - OUTROS GASTOS E PERDAS												
686	086	Em investimentos financeiros	1,02	2,05	0,35			3,42			0,00	3,42
6881	0881	Correções períodos anteriores	88,16	101,33	50,66		176,30	416,45			0,00	416,45
6883	0883	Quotizações					1 440,00	1 440,00			0,00	1 440,00
68872	0885	Bolsas/subs estagiários e Ceis	12 190,81	27 212,51				39 403,32			0,00	39 403,32
68872	0886	Bolsas a formandos						0,00		129 797,84	129 797,84	129 797,84
68889	0889	Outros					278,90	278,90	4 291,53		4 291,53	4 570,43
689	0888	Gratificações/Subs./Bolsas estudo		769,00				769,00			0,00	769,00
		TOTAIS	12 279,99	28 084,89	51,01	0,00	1 895,20	42 311,09	4 291,53	129 797,84	134 089,37	176 400,46
CONTA 69 - GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO												
6911	0911	Juros de financiamentos	1 657,08	3 135,95	1 478,81			6 271,84	628,00		628,00	6 899,84
6914	0914	Juros de mora e compensatórios	0,33	0,67	0,11			1,11			0,00	1,11
698	098	Outros gastos similares	259,13	511,87	252,73			1 023,73	228,80		228,80	1 252,53
		TOTAIS	1 916,54	3 648,49	1 731,65	0,00	0,00	7 296,68	856,80	0,00	856,80	8 153,48
		TOTAL GERAL DE GASTOS E PERDAS	562 352,59	1 004 184,80	199 899,61	109 003,13	54 857,90	1 930 298,03	28 902,83	452 012,19	480 915,02	2 411 213,05
		NÚMERO DE UTENTES	61	88	11	60		220		111	111	331
		GASTOS E PERDAS POR UTENTE POR ANO	9 218,89	11 411,19	18 172,69	1 816,72		8 774,08		4 072,18	4 332,57	7 284,63
		RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	54 186,52	-76 281,65	29 905,89	41 656,51	53 523,53	102 990,80	-3 240,28	-6 159,02	-9 399,30	93 591,50











GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO

JH
2 de março
2024
CSA
SA
TE

EDUCAÇÃO							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	15 612,67	13 287,00	17,50%
72 - Prestações de serviços	7 227,76	2 946,00	145,34%	62 - Fornecimentos e serv.externos	59 839,05	43 308,00	38,17%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	461 799,18	462 756,00	-0,21%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	10 905,16	11 294,00	-3,44%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	606 749,56	564 167,00	7,55%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	2 561,79	381,00	572,39%	68 - Outros gastos e perdas	12 279,99	11 049,00	11,14%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento	1 916,54	261,00	634,31%
TOTAIS	616 539,11	567 494,00	8,64%	TOTAIS	562 352,59	541 955,00	3,76%
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
25 539,00	54 186,52	28 647,52	112,17%				

COMENTÁRIOS

Os gastos foram superiores ao esperado, mas os rendimentos tiveram também um desvio positivo considerável, o que resultou num resultado positivo e superior ao esperado em cerca de €29.000,00.

CAO/CACI							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	28 594,43	25 220,00	13,38%
72 - Prestações de serviços	875 373,72	143 293,00	510,90%	62 - Fornecimentos e serv.externos	107 380,04	86 055,00	24,78%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	818 541,17	794 646,00	3,01%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	17 935,78	19 181,00	-6,49%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	47 036,09	691 546,00	-93,20%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	5 493,34	1 220,00	350,27%	68 - Outros gastos e perdas	28 084,89	34 288,00	-18,09%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento	3 648,49	304,00	1100,16%
TOTAIS	927 903,15	836 059,00	10,99%	TOTAIS	1 004 184,80	959 694,00	4,64%
Total de Utentes	88	88		Total de Utentes	88	88	
Rendimento Utente / Mês	878,70	791,72		Gasto Utente / Mês	950,93	908,80	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
-123 635,00	-76 281,65	47 353,35	-38,30%				

COMENTÁRIOS

Os gastos foram superiores ao esperado, mas os rendimentos tiveram também um desvio positivo considerável, o que resultou num resultado, ainda que negativo, superior ao esperado em cerca de €47.000,00.

Handwritten notes:
 A H
 Zaboribencos
 Nereias
 César Sá
 PPS

LAR RESIDENCIAL							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	24 502,68	16 731,00	46,45%
72 - Prestações de serviços	228 131,52	30 888,00	638,58%	62 - Fornecimentos e serv.externos	27 440,08	29 598,00	-7,29%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	142 413,56	134 944,00	5,54%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	3 760,63	3 635,00	3,46%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração		166 990,00	-100,00%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	1 673,98	5 323,00	-68,55%	68 - Outros gastos e perdas	51,01		#DIV/0!
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento	1 731,65	42,00	4022,98%
TOTAIS	229 805,50	203 201,00	13,09%	TOTAIS	199 899,61	184 950,00	8,08%
Total de Utentes	11	11		Total de Utentes	11	11	
Rendimento Utente / Mês	1 740,95	1 539,40		Gasto Utente / Mês	1 514,39	1 401,14	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
18 251,00	29 905,89	11 654,89	63,86%				

COMENTÁRIOS

Os gastos foram superiores ao esperado, mas os rendimentos tiveram também um desvio positivo considerável, o que resultou num resultado positivo e superior ao esperado em cerca de €11.500,00.

INTERVENÇÃO PRECOCE							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.			#DIV/0!
72 - Prestações de serviços			#DIV/0!	62 - Fornecimentos e serv.externos	9 246,41	9 292,00	-0,49%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	99 756,72	98 407,00	1,37%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização			#DIV/0!
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	150 659,64	149 087,00	1,05%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos			#DIV/0!	68 - Outros gastos e perdas			#DIV/0!
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento			#DIV/0!
TOTAIS	150 659,64	149 087,00	1,05%	TOTAIS	109 003,13	107 699,00	1,21%
Total de Utentes	60	60		Total de Utentes	60	60	
Rendimento Utente / Mês	209,25	207,07		Gasto Utente / Mês	151,39	149,58	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
41 388,00	41 656,51	268,51	0,65%				

COMENTÁRIOS

Registou-se um resultado praticamente equivalente ao esperado.

A
JK
MU
cancelamento
noémi
César da
TEB

ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas	18 985,95	15 200,00	24,91%	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	42 366,09	43 874,00	-3,44%
72 - Prestações de serviços	8 810,96	9 000,00	-2,10%	62 - Fornecimentos e serv.externos	10 326,62	4 366,00	136,52%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal			#DIV/0!
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	269,99	150,00	79,99%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	49 833,55	50 112,00	-0,56%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	30 750,97	21 653,00	42,02%	68 - Outros gastos e perdas	1 895,20	1 548,00	22,43%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento			#DIV/0!
TOTAIS	108 381,43	95 965,00	12,94%	TOTAIS	54 857,90	49 938,00	9,85%
RESULTADO							
Previsão	Realização	Varição	% Desvio				
46 027,00	53 523,53	7 496,53	16,29%				

COMENTÁRIOS

Apesar do aumento dos gastos face ao esperado, os rendimentos foram também francamente superiores, originando uma variação positiva no resultado de cerca de €7.500,00.

FORMAÇÃO E PROJETOS							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.		4 693,00	-100,00%
72 - Prestações de serviços		4 805,00	-100,00%	62 - Fornecimentos e serv.externos	58 741,85	58 777,00	-0,06%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	263 375,46	288 379,00	-8,67%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	97,04	17 353,00	-99,44%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	445 853,17	524 319,00	-14,97%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos		19 152,00	-100,00%	68 - Outros gastos e perdas	129 797,84	179 005,00	-27,49%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento		1 116,00	-100,00%
TOTAIS	445 853,17	548 276,00	-18,68%	TOTAIS	452 012,19	549 323,00	-17,71%
RESULTADO							
Previsão	Realização	Varição	% Desvio				
-1 047,00	-6 159,02	-5 112,02	488,25%				

COMENTÁRIOS

O resultado da Formação Profissional foi negativo em cerca de €6.000,00.

Handwritten notes in blue ink:
2 de setembro
R.
César Sá
4/12
lll
xóuig jff

ANEXO III

MAPAS ANALÍTICOS

FORNECEDORES

Número Contribuinte	NOME	SALDO DO PERÍODO - 2023						IMPARIJ-/ADIANTAMENTOS				2022
		1) Fomec. Conta Corrente	2) Fomec. Títulos A Pagar	3) Fomec. Recapç. Contar.	4) Fomec. de Investim.	5-a 4 TOTAL	6) Perdas Impandade Acumulada	7) Adiantam de Fomec	8-a-7 TOTAL	9)-5-8 TOTAL GERAL 2023		
502 592 192	Agrup. Defesa Sanitaria					0,00				0,00		49,34
514 362 650	Alfa Energia	4 977,74				4 977,74				0,00		0,00
502 031 875	Alvaro Henriques & Filhos					0,00				0,00		0,10
501 747 311	Auto Vales Pecas Ass.Auto					0,00				0,00		0,01
515 353 825	Burgo Sedoritor					0,00			1 512,90	0,00		-1 512,90
501 353 828	Bratun, Lda.					0,00				0,00		57,89
501 678 751	Come Ovo					0,00				0,00		67,92
502 386 126	Conserrnar-Produtos Alimentares					0,00				0,00		-87,08
503 283 495	Consumiondas	18,10				18,10				0,00		0,00
502 670 592	Cruzinfar	865,92				865,92				0,00		2 194,32
504 346 091	Csh-Comercio Serv. Higiene					0,00				0,00		774,32
186 908 814	Defrost Clima					0,00				0,00		231,58
506 066 126	Doularime					0,00			348,09	0,00		-348,09
504 394 029	Edp. Sa	655,59				655,59				0,00		2 765,58
502 589 973	Elmhell					0,00				0,00		-2,83
504 055 046	F. Jirnaões, Lda.					0,00				0,00		2 470,00
502 062 800	Ferrotubal, Sa	0,01				0,01				0,00		0,01
500 697 370	Galp Energia	2 053,41				2 053,41				0,00		1 901,31
502 688 629	Garcia & Filhos, Lda.	203,53				203,53				0,00		182,67
507 180 704	Hermex					0,00				0,00		-0,10
505 743 434	Inacio e F. Simoes	57,64				57,64				0,00		57,64
500 142 858	Itau, Lda.	0,01				0,01				0,00		0,01
513 476 601	Jorge Manuel Matos Rosa					0,00				0,00		49,20
503 189 997	Lactogal-Produtos Alimentares	788,60				788,60				0,00		665,25
209 427 990	Luis Filipe M.M. Angela	159,08				159,08				0,00		159,08
506 599 680	M Vet-Serv. Veterinario					0,00				0,00		-176,30
506 018 288	Magenis					0,00				0,00		1 328,40
508 802 520	Magomeat					0,00				0,00		1 127,77
161 454 550	MB Anabela A.P.S. Goncalves	19,99				19,99				0,00		769,98
500 178 933	Manuel Gonzales Martins					0,00				0,00		1 287,04
502 000 268	Mao Servicos de Comunicacao	509,61				509,61				0,00		509,61
502 430 052	Moita Luz	7,80				7,80				0,00		7,80
506 673 626	Municipio do Barreiro	171,05				171,05				0,00		171,05
506 791 220	Municipio da Moita	182,65				182,65				0,00		182,65
507 299 100	Optimogás, Lda.	113,00				113,00				0,00		113,00
500 616 566	Orbivendas, Sa					0,00				0,00		-7,24
501 544 682	Papelprint	324,56				324,56				0,00		324,56
505 760 320	Securitas Direct					0,00			118,09	0,00		0,00
503 295 787	Scada Sistemas Elevação					0,00			215,11	0,00		-215,11
502 602 880	Socidols					0,00				0,00		346,86
	TOTALS	11 108,29	0,00	0,00	0,00	11 108,29	0,00	2 194,19	0,00	2 194,19	8 914,10	15 755,32

Zabonhuaco
César Sa
Yefe
MU
noéris

N.º de Ficha Ativo	Designação Bem e Valência	IDENTIFICAÇÃO DO ATIVO TANGÍVEL				FINANCIAMENTO PRÓPRIO										FINANCIAMENTO PÚBLICO, ESTADAL E DOAÇÕES										GLOBAIS	
		Ano de Aquisição	Valor Total Aquisição	Dep./Am. Anterior	(3) Valor Financeiro Proprio	(4) Dep./Am. Anterior	Contas a Debitar	Contas a Creditar	6-3 Taxa Dep./Am. Período	8-4+5 Dep./Am. Acumul.	7-9-6 Valor Liquidado Ativo	(8) Valor Financeiro Público/Doação	(9) Dep./Am. Acumul. Anterior	Contas a Debitar	Contas a Creditar	Contas a Debitar	Contas a Creditar	10-8 Taxa Dep./Am. Período	11-9+10 Dep./Am. Acumul.	12-8-11 Valor Liquidado Ativo	13-6+11 Dep./Am. Acumul.	14-1-13 Valor Liquidado					
3040	CACI-Base Cama Dupla	2018	811,02	619,30	811,02	619,30	64239101	433839101	135,12	754,42	56,60						0,00	0,00	0,00	0,00	754,42	56,60					
3041	Educ/CACI/Lar-Elevador Transf.	2018	1 303,80	886,94	1 303,80	886,94	64239102	433839102	217,21	1 104,15	199,65						0,00	0,00	0,00	0,00	1 104,15	199,65					
3042	Educ/CACI/Lar-Grua Elétrica	2019	726,15	473,84	726,15	473,84	64239103	433839103	120,98	594,92	131,33						0,00	0,00	0,00	0,00	594,92	131,33					
3043	Lar-Ferro Caldeira	2019	339,19	202,49	339,19	202,49	64239110	433839110	96,51	259,00	80,19						0,00	0,00	0,00	0,00	259,00	80,19					
3044	Educ/CACI/Lar-Desescadadora	2019	1 806,30	952,94	1 806,30	952,94	64239113	433839113	300,96	1 253,87	552,43						0,00	0,00	0,00	0,00	1 253,87	552,43					
3045	Extra FP-Termocumulador	2020	186,04	90,39	186,04	90,39	64239110	433839110	30,99	121,38	64,66						0,00	0,00	0,00	0,00	121,38	64,66					
3046	Educ/CACI/Lar-Termocumulador	2020	315,00	144,32	315,00	144,32	64239111	433839111	52,48	199,80	118,20						0,00	0,00	0,00	0,00	199,80	118,20					
3047	Educ/CACI/Lar-Termocumulador	2020	295,52	131,28	295,52	131,28	64239112	433839112	48,23	180,51	115,01						0,00	0,00	0,00	0,00	180,51	115,01					
3048	Educ/CACI-Material sala terapia	2020	1 505,70	606,22	1 505,70	606,22	64239102	433839102	250,65	857,07	646,63						0,00	0,00	0,00	0,00	857,07	646,63					
3049	Lar-Equipamento cozinha	2020	4 528,73	1 759,68	4 528,73	1 759,68	64239114	433839114	754,15	2 513,83	2 012,90						0,00	0,00	0,00	0,00	2 513,83	2 012,90					
3050	Lar-Máquina de Lavar Roupa	2020	299,99	120,78	299,99	120,78	64239111	433839111	48,88	170,76	129,23						0,00	0,00	0,00	0,00	170,76	129,23					
3051	Lar-Máquina de Lavar Louça	2020	335,40	135,04	335,40	135,04	64239115	433839115	55,88	190,92	144,48						0,00	0,00	0,00	0,00	190,92	144,48					
3052	Lar-Fogão	2020	407,92	164,24	407,92	164,24	64239116	433839116	67,96	232,20	175,72						0,00	0,00	0,00	0,00	232,20	175,72					
3053	Educ/CACI/Lar-Fogão	2020	2 890,50	998,88	2 890,50	998,88	64239117	433839117	481,76	1 481,63	1 408,87						0,00	0,00	0,00	0,00	1 481,63	1 408,87					
3054	Lar-Frigorífico Junox	2021	435,14	116,00	435,14	116,00	64239118	433839118	43,51	159,51	275,63						0,00	0,00	0,00	0,00	159,51	275,63					
3055	Educ/CACI/Lar-Fogão	2021	5 357,56	1 428,33	5 357,56	1 428,33	64239119	433839119	555,76	1 964,09	3 393,49						0,00	0,00	0,00	0,00	1 964,09	3 393,49					
3056	Lar-Camisa/roupa/colchões	2022	2 480,00	179,38	2 480,00	179,38	64239103	433839103	307,50	496,88	1 973,12						0,00	0,00	0,00	0,00	496,88	1 973,12					
3057	Extra Val.-Vitrine Frigorifica	2022	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	64239120	433839120	120,00	120,00	1 080,00						0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	1 080,00					
3057	Lar-Máquina secar roupa	2022	407,92	4,25	407,92	4,25	64239112	433839112	50,99	352,68	352,68						0,00	0,00	0,00	0,00	352,68	352,68					
3058	CACI-Grua Elétrica	2022	1 009,40	94,63	1 009,40	94,63	64239104	433839104	126,18	220,81	788,59						0,00	0,00	0,00	0,00	220,81	788,59					
3059	CACI-Sofá com Rodas	2023	306,63	0,00	306,63	0,00	64239105	433839105	31,84	31,84	274,69						0,00	0,00	0,00	0,00	31,84	274,69					
3061	Extra Val.-Ar. Condicionado	2023	2 597,00	0,00	2 597,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00							
Totais Equipamento Básico			188 883,24	177 789,04	182 869,21	174 886,45			3 986,66	176 883,11	13 976,10						2 587,00	6 42E+08	4,338E+09	59432901	7883828001	555,44	3 457,03	2 587,00	162 340,14	16 543,10	
Equipamento de Transporte																											
4002	Educ/CACI - Veículo 01-15-FU		38 235,86	38 235,86	38 235,86	38 235,86				38 235,86	0,00																
4004	Fom - Fiat 27-37-VQ	2004	10 259,54	10 259,54	10 259,54	10 259,54				10 259,54	0,00																
4005	CACI - Ford 50-91-XQ	2004	36 694,63	36 694,63	36 694,63	36 694,63				36 694,63	0,00																
4006	Lar - Renault 16-AV-20	2005	39 921,97	39 921,97	39 921,97	39 921,97				39 921,97	0,00																
4008	CACI - Iveco 01-HU-11	2009	100 607,52	100 607,52	100 607,52	100 607,52				100 607,52	0,00																
4009	CACI - Tractor Iseley - Mod3700	2010	4 250,00	4 250,00	4 250,00	4 250,00				0,00	0,00																
4010	Educ/CACI/Lar-V.Ducato 11-FV-44	2015	40 594,83	40 594,83	40 594,83	40 594,83				40 594,83	0,00																
4011	Educ/CACI/Lar-V.Ducato 11-FV-46	2015	40 594,83	40 594,83	40 594,83	40 594,83				40 594,83	0,00																
4012	Fornicção-Veic. 31-QT-23	2016	20 047,50	20 047,50	20 047,50	20 047,50				20 047,50	0,00																
4013	Educ/CACI/Veic. 62-OV-75	2016	18 450,10	16 450,10	16 450,10	16 450,10				16 450,10	0,00																
4014	Educ/CACI/Veículo BD-52-SP	2023	39 131,78	0,00	39 131,78	0,00				39 131,78	0,00																
Totais Equipamento de Transporte			386 788,66	347 656,78	343 406,78	343 406,78			0,00	343 406,78	0,00																
Equipamento Administrativo																											
5001	Educ/CACI - Não Especificado		18 664,66	18 664,66	18 664,66	18 664,66				18 664,66	0,00																

Manoel
Carla de Almeida
 Março 2024 Página 48

